



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
CORPORATE GOVERNANCE DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

AHMAD ARFIN ARDI
NIM 2014-12-018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE
GOVERNANCE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus



Kudus, 19 Februari 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

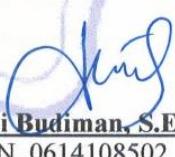

Zuliyati, S.E., M.Si., AK.
NIDN. 0603037801


Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si.
NIDN. 0603088501

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.
NIDN. 0614108502

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE
GOVERNANCE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

AHMAD ARFIN ARDI

NIM 2014-12-018

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari kamis tanggal 24 Februari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris

Anggota

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt Zamrud Mirah Delima, SE,M.Si,Akt
NIDN. 0614108502 NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan dalam daftar pustaka.

Kudus, 19 Februari 2022

Yang membuat pernyataan

Ahmad Arfin Ardi
NIM. 2014-12-018

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Raihlah ilmu dan untuk meraih ilmu belajarlah tenang dan sabar”

-Umar bin Khattab-

Persembahan :

- Skripsi ini adalah persembahan kecil saya untuk kedua orangtua saya. Ketika dunia menutup pintunya pada saya, ayah dan ibu membuka lengannya untuk saya. Ketika orang-orang menutup telinga mereka untuk saya, mereka berdua membuka hati untukku. Terima kasih karena selalu ada untukku.
- Skripsi ini saya persembahkan untuk Ibu dan Bapak Dosen, terimakasih karena telah rela meluangkan waktu untuk membimbingku mewujudkan semuanya.
- Skripsi ini saya persembahkan untuk teman dan sahabat yang selalu ada disisi saya. Saya bahkan tidak bisa menjelaskan betapa bersyukurnya saya memiliki kalian dalam hidup saya.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**". Penulisan proposal ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terimakasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, serta do'a kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
3. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing I dan Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

5. Kepada kedua orangtua tercinta yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga proposal ini dapat terselesaikan.
6. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan terimakasih karena kalian yang selalu menemani di kampus tercinta ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. Aamiin.

Kudus, 19 Februari 2022

Penulis,

Ahmad Arfin Ardi
NIM. 2014-12-018



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, *corporate governance* dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Sampel adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 yang berjumlah 130 sampel dan pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, koefisien determinasi (R^2), uji F, uji t. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas, *leverage* dan komite audit berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Komisaris independen dan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Governance*, Kompensasi Rugi Fiskal, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

The purpose of this study is to empirically examine the effect of profitability, leverage, corporate governance and loss compensation on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The approach used in this research is a quantitative approach. The sample is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020 which collects 130 samples and takes the sample using the purposive sampling method. The analytical method used is descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear regression, coefficient of determination (R^2), F test, t test. The results show that profitability, leverage and the audit committee have a negative effect on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. Independent commissioners and fiscal loss compensation have no effect on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period.

Keywords: Profitability, Leverage, Corporate Governance, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAKSI	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	6
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kegunaan Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Profitabilitas	12
2.1.3 <i>Leverage</i>	13

2.1.4 <i>Corporate Governance</i>	16
2.1.5 Kompensasi Rugi Fiskan	20
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Berpikir	29
2.4 Perumusan Hipotesis	31
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	37
3.2 Variabel Penelitian	37
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.4 Jenis dan Sumber Data	40
3.5 Populasi dan Sampel.....	41
3.6 Pengumpulan Data.....	42
3.7 Pengolahan Data.....	42
3.8 Analisis Data	42
3.8.1 Deskriptif Statistik	42
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.8.4 <i>Goodness of Fit</i> Model.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	49
4.2 Statistik Deskriptif.....	51
4.3 Uji Asumsi Klasik	55

4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
4.5 Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.6 Uji F.....	60
4.7 Uji t.....	61
4.8 Pembahasan	64
4.8.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.8.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	65
4.8.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.8.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.8.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Keterbatasan Penelitian	73
5.3 Saran	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Kaidah Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	44
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel	49
Tabel 4.2 Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas (X_1).....	51
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i> (X_2).....	51
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Komisaris Independen (X_3)	52
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel Komite Audit (X_4)	53
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel Kompensasi Rugi Fiskal (X_5)	54
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel <i>Tax Avoidance</i> (X_6).....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4.15 Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.16 Uji t	61

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir 31



DAFTAR LAMPIRAN

- 
- Lampiran 1 Perhitungan Sampel Penelitian
Lampiran 2 Sampel Penelitian
Lampiran 3 Perhitungan Profitabilitas (X1)
Lampiran 4 Perhitungan *Leverage* (X2)
Lampiran 5 Perhitungan Komisaris Independen (X3)
Lampiran 6 Perhitungan Komite Audit (X4)
Lampiran 7 Perhitungan Kompensasi Rugi Fiskan (X5)
Lampiran 8 Perhitungan *Tax Avoidance* (Y)
Lampiran 9 Input SPSS
Lampiran 10 Statistik Deskriptif
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik
Lampiran 12 Analisis Regresi Linier Berganda
Lampiran 13 *Goodness of Fit Model*